

Urząd Gminy w Moskorzewie

Sprawozdanie z zadania audytowego w zakresie:

Ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej wybranych obszarach w Urzędzie Gminy w Moskorzewie „ Umowa o przyznanie pomocy Nr 00085-65150-UM1300117/19 ”.

Cel zadania: dostarczenie Wójtowi Gminy w Moskorzewie, w oparciu o przedmiotową ocenę, racjonalnego zapewnienia, że jednostka w badanym obszarze działa prawidłowo.

Nazwisko i podpis audytora wewnętrznego:

mgr Grzegorz Palacz

Audytór Wewnętrzný

Grzegorz Palacz Zaświadczenie Nr 1679/2005

Rozdział A:

1. Opinia audytora.

Ustawodawca, wprowadzając ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zobowiązał kierowników jednostek sektora finansów publicznych do wdrożenia systemu kontroli zarządczej, zdefiniował pojęcie kontroli zarządczej i wskazał główne cele oraz obowiązki związane z jej wykonaniem. Uzupełnieniem regulacji ustawowej są wydane na podstawie art. 69 ust. 3 wyżej wymienionej ustawy standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, które wyznaczają pewne kierunki działania oraz służą pomocą dla osób odpowiedzialnych za wdrażanie, ocenę i doskonalenie systemów kontroli zarządczej w jednostce. Standardy promują wdrażanie w sektorze finansów publicznych spójnego i jednolitego modelu kontroli zarządczej zgodnego z międzynarodowymi standardami w tym zakresie, z uwzględnieniem specyficznych zadań jednostki, która ją wdraża, i warunków, w których jednostka działa.

Wdrożenia systemu kontroli zarządczej jest równoznaczne z datą wejścia w życie ww. ustawy o finansach publicznych i przypada na dzień 01 stycznia 2010 r. Obowiązek wdrożenia systemu kontroli zarządczej obejmuje wszystkie jednostki sektora finansów publicznych, bez względu na przedmiot ich działalności, formę prawną oraz wielkość gromadzonych lub wydatkowanych środków publicznych.

W trakcie realizacji zadania dokonano oceny stopnia wdrożenia systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy.

Według przyjętych kryteriów oceny badanego zagadnienia uzgodnionych z audytowanym podczas narady otwierającej a zawartych w programie zadania audytowego oraz w oparciu o obiektywny i profesjonalny osąd audytora, badany obszar oceniony pozytywnie.

2. Kryteria oceny ustaleń stanu faktycznego.

Zgodność – rozumiana jako zgodność postępowania z przepisami prawa oraz regulacjami wewnętrznymi, w tym aktualność regulacji wewnętrznych, (wagi: istotne, średnie, mało istotne);

Adekwatność – rozumiana jako przyjęcie odpowiednich uregulowań wewnętrznych; uregulowania wewnętrzne są dostosowane do wykonywanych zadań wynikających z przepisów prawa (wagi: istotne, średnie, mało istotne).

3. Sposób klasyfikowania wyników dla poszczególnych kryteriów.

Obiekt/ przykład ustaleń dla danego poziomu wyniku	Istotne	Średnio istotne	Mało istotne
	Ustalenia, które w istotny sposób wpływają na prawidłową organizację - duża istotność i/lub niezgodność z przepisami oznacza, że dana kategoria uchybień stanowi ryzyko obarczone poważnymi następstwami, bądź mającymi duże znaczenie dla efektywności lub funkcjonowania badanego obszaru; niezbędna jest reakcja kierownictwa; działania naprawcze powinny nastąpić niezwłocznie (ryzyko wysokie);	Ustalenia, które wpływają na prawidłową organizację - średnia istotność i/lub niezgodność z przepisami prawa lub procedurami, oznacza słabe punkty, które nie mają implikacji tak istotnych dla funkcjonowania obszaru, jak wymienione powyżej, stanowią jednakże ryzyko i muszą zostać usprawnione bądź wyeliminowane, by obniżyć ryzyko do akceptowalnego poziomu; działania naprawcze powinny nastąpić w ustalonym czasie (ryzyko średnie);	Ustalenia, które nie wpływają na organizację - mała istotność i/lub niezgodność z procedurami, oznacza drobne uchybienia, sytuacje lub czynności, które wymagają usprawnienia bądź wyeliminowania w celu poprawienia, skuteczności lub efektywności działania badanego obszaru; działania naprawcze zależą od decyzji kierownictwa (ryzyko niskie).

Pozytywna ocena nt. zgodności oraz adekwatności wdrożenia rozwiązań organizacyjnych oraz wybranych narzędzi kontroli zarządczej określonych w przepisach prawa oraz wewnętrznych regulacjach może zostać sformułowana w przypadku, gdy spełnienie najważniejszych wymagań **jest na poziomie 85%.**

Pozytywna ocena z zastrzeżeniami nt. zgodności oraz adekwatności wdrożenia rozwiązań organizacyjnych oraz wybranych narzędzi kontroli zarządczej określonych w przepisach prawa oraz wewnętrznych regulacjach może zostać sformułowana w przypadku, gdy spełnienie najważniejszych wymagań **jest na poziomie 70%.**

Negatywna ocena nt. zgodności oraz adekwatności wdrożenia rozwiązań organizacyjnych oraz wybranych narzędzi kontroli zarządczej określonych w przepisach prawa oraz wewnętrznych regulacjach może zostać sformułowana w przypadku, gdy poziom spełniania najważniejszych wymagań **jest niższy niż 70%.**

Zakres podmiotowy i przedmiotowy zadania.

- 1) **Zakres podmiotowy:** Urząd Gminy w Moskorzewie.
- 2) **Zakres przedmiotowy:** Działalność Urzędu Gminy w Moskorzewie.

Zastosowane techniki przeprowadzenia zadania:

Przeprowadzając zadanie audytowe wykorzystane zostały następujące narzędzia i techniki:

- rozmowy/wywiady (uzyskiwanie wyjaśnień, informacji),
- przegląd i analiza dokumentacji.

Szczegółowe ustalenia audytu:

Zakres przedmiotowy umowy „Umowa o przyznanie pomocy Nr 00085-65150-UM1300117/19” oraz dwa Aneksy do umowy.

Umowa określa prawa i obowiązki Stron, związane z realizacją operacji typu „Gospodarka wodnościekowa” w ramach poddziałania „Wsparcia inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” w ramach Programu.

Beneficjent zobowiązuje się do realizacji operacji „Budowa sieci wodociągowej na terenie Gminy Moskorzew”.

Beneficjent otrzymuje przyznane środki finansowe 984.593 zł (słownie złotych dziewięćset osiemdziesiąt cztery tysiące pięćset dziewięćdziesiąt trzy złote zero groszy).

Beneficjent zobowiązuje się do spełnienia warunków określonych w Programie.

Sprawdzono Pisma:

Świętokrzyskie Biuro Rozwoju Regionalnego w Kielcach pismem z dnia 02.02.2023 r. Znak P-1/362 prosi o dostarczenie wniosku o płatność w nieprzekraczającym terminie 14 dni kalendarzowych następujących po dniu otrzymania pisma.

Świętokrzyskie Biuro Rozwoju Regionalnego w Kielcach informuje w/w piśmie informuje ze termin złożenia wniosku o płatność określony w Umowie o przyznanie pomocy Nr 00085-65150-UM1300117/19 został przekroczony.

Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa informuje że będzie obowiązywał termin dokonania płatności określony w umowie.

Na w/w pismo Gmina odpowiedziała pismem z dnia 02.03.2023 r. do Świętokrzyskiego Biura Rozwoju Regionalnego w Kielcach że gminy nie będzie mogła skorzystać z otrzymanego dofinansowania na określonych w umowie warunkach. Gmina prosi o zmianę w zakresie rzeczowo – finansowymi o prosi o informacje dotyczącą terminu rozliczenia operacji i złożenia wniosku o płatność.

Świętokrzyskie Biuro Rozwoju Regionalnego w Kielcach pismem z dnia 14.03.2023 r. Znak P-1/358 informuje że wniosek o zmianę Umowy złożony w ramach PROW na lata 2014-2020 wymaga uzupełnienia (pismo znajduje się w Urzędzie Gminy Moskorzew jak i w/w pisma).

Gmina Moskorzew odpowiedziała pismem z dnia 31.03.2023 r. dotyczącej zmiany umowy Nr 00085-65150-UM1300117/19 przedłożyła dokumenty wymagające i podała termin zakończenia realizacji jest przewidywany na 31.12.2024 r.

Świętokrzyskie Biuro Rozwoju Regionalnego w Kielcach pismem z dnia 25.04.2023 r. Znak P-7/358 informuje Wójta Gminy Moskorzew iż wyniku przeprowadzonej analizy wniosek o zmianę Umowy Nr 00085-65150-UM1300117/19 z dnia 27.04.2020 nie został zaakceptowany.

Gmina Moskorzew pismem dnia 10.05.2023 r. dotyczącej realizacji umowy o dofinansowanie Nr 00085-65150-UM1300117/19 do Świętokrzyskiego Biura Rozwoju Regionalnego w Kielcach zwraca się prośbą o rozwiązanie w/w umowy.

Świętokrzyskie Biuro Rozwoju Regionalnego w Kielcach informuje, że w związku z wnioskiem z dnia 10.05.2023 r. zawierającym prośbę o rozwiązanie umowy Nr 00085-65150-UM1300117/19 zawartej w dniu 27.04.2023 r. przedmiotowa umowa została rozwiązana z dniem 11.05.2023 r.

Wszystkie dokumenty w/w znajdują się w Urzędzie Gminy Moskorzew.

Po analizie dokumentów audytor wewnętrzny stwierdza utratę środków finansowych na inwestycję, rozwój Gminy Moskorzew na kwotę 984.593 zł (słownie złotych dziewięćset osiemdziesiąt cztery tysiące pięćset dziewięćdziesiąt trzy złote zero groszy), tj. 63,63% poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji. Świadczy to o niegospodarności wóldarza Gminy Moskorzew.

Stosownie do przepisów § 19 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia

15 lutego 2017 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U z 2018 r., poz. 506) Audytowany w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania ustala sposób i termin realizacji zaleceń oraz wyznacza osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń, powiadamiając o tym Audytora Wewnętrznego.

Sprawozdanie sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, które przekazane zostały:

1) egz. Wójt,

2) egz. aa

mgr Grzegorz Palacz
Audyt Wewnętrzny
Zaświadczenie Nr 1679/2005

05.05.2025